

第15回建設業経理士1級財務諸表 解答速報

〔第1問〕 解答にあたっては、各問とも指定した字数以内（句読点含む）で記入すること。

問1

税効果会計は、企業会計上の収益又は費用と課税所得計算上の益金又は損金の認識時点の相違等により、[☆]企業会計上の資産又は負債の額と課税所得計算上の資産又は負債の額に相違がある場合において、[☆]法人税その他利益に関連する金額を課税標準とする税金の額を適切に期間配分することにより、[☆]法人税等を控除する前の当期純利益と法人税等を合理的に対応させることを目的とする手続である。[☆]

問2

将来減算一時差異は、差異が生じた時に課税所得の計算上加算され、将来、差異が解消するときに課税所得の計算上減算されるものである。^{☆☆}この将来減算一時差異は、会計上の費用計上時期と税務上の損金算入時期が異なることから生じる。[☆]棚卸資産の評価損を例に挙げると、会計上は棚卸資産を評価減したときに費用処理されるが、税務上は棚卸資産を処分したときに損金とされる。[☆]このように会計上の費用計上時期と税務上の損金算入時期が異なる結果、会計上の棚卸資産の額は税務上の資産額より低くなる。[☆]この場合の差額は、将来の課税所得計算上減算効果があるため、将来減算一時差異となる。[☆]

予想採点基準

☆…2点×10=20点

☆の前の文の内容が正解
で得点

〔第2問〕

記号(ア～ナ)

1	2	3	4	5	6	7	8	9
ト	イ	シ	ウ	ク	コ	セ	タ	チ
★★	★★	★★	★	★★	★	★	★	★★

予想採点基準
★… 1点×14=14点

〔第3問〕

記号(AまたはB)

1	2	3	4	5	6	7	8	9
B	A	A	B	B	B	A	A	A
☆	☆	☆	☆	☆	☆	☆	☆	☆

予想採点基準
☆… 2点×9=18点

〔第4問〕

問1

	2	2	0
--	---	---	---

 千円 ☆

問2

	9	8	0
--	---	---	---

 千円 ☆

問3

	8	2	0
--	---	---	---

 千円 ☆

問4

	1	6	0
--	---	---	---

 千円 ☆

予想採点基準
☆… 3点×4=12点

〔第5問〕

精 算 表

(単位：千円)

勘定科目	残高試算表		整理記入		損益計算書		貸借対照表	
	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方	借方	貸方
現金預金	5,000						5,000	
受取手形	20,000						20,000	
買建オプション	100			20			80	
貸付金	800						800	
貸倒引当金		1,200		1,600				☆2,800
未成工事支出金	233,980		6,000 120 900	136,000			☆105,000	
機械装置	36,000						36,000	
土地	40,000						40,000	
有価証券	1,000		200				1,200	
その他の諸資産	5,680						5,680	
工事未払金		12,500						12,500
未成工事受入金		84,000	84,000					※0
完成工事補償引当金		120		900				☆1,020
借入金		7,500						7,500
退職給付引当金		4,500		120 1,030				☆5,650
その他の諸負債		3,490						3,490
資本金		205,000						205,000
資本準備金		12,000						12,000
利益準備金		10,000						10,000
繰越利益剰余金		12,000						12,000
受取利息		60				60		
その他の収益		700				700		
販売費及び一般管理費	9,340		1,030		10,370			
その他の諸費用	1,170				1,170			
	353,070	353,070						
機械装置減価償却累計額				6,000				☆6,000
オプション評価損益			20		☆20			
貸倒引当金繰入額			1,600		1,600			
工事損失引当金繰入額			10,000		☆10,000			
工事損失引当金				10,000				10,000
その他有価証券評価差額金				120				☆120
繰延税金資産			240				☆240	
繰延税金負債				80				80
完成工事未収金			120,000				120,000	
完成工事高				204,000		☆204,000		
完成工事原価			136,000		136,000			
未払法人税等				18,480				18,480
法人税等			18,480		☆18,480			
法人税等調整額				240		240		
			378,590	378,590	177,640	205,000	334,000	306,640
当期(純利益)					☆27,360			27,360
					205,000	205,000	334,000	334,000

※ 0の記入は省略しても可。

予想採点基準

☆…3点×12=36点